

## FORMULARIO INFORME CUALITATIVO

Entidad: SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD

CONTROL INTERNO CONTABLE AÑO 2021
<b>FORTALEZAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ El proceso de gestión contable cumple con las normas de reconocimiento, medición, revelación y presentación de los estados financieros de acuerdo con el marco contable establecido para tal fin.</li><li>✓ De acuerdo con lo evidenciado, la Secretaria Distrital de Salud da aplicación y cumplimiento al sistema de control interno contable según lo dispuesto por la Contaduría General de la Nación mediante la Resolución 193 de 2016.</li></ul>
<b>DEBILIDADES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Durante la vigencia 2021 no se involucró a los profesionales del área contable en el desarrollo del Plan de Capacitaciones para el desarrollo de sus competencias y actualización del proceso contable.</li></ul>
<b>AVANCES OBTENIDOS RESPECTO DE LAS EVALUACIONES Y RECOMENDACIONES REALIZADAS</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Es importante, que el proceso contable implemente un plan de depuraciones y sostenibilidad de la información que se expresa en los estados financieros con el fin de entregar información contable de calidad.</li><li>✓ Fortalecer el mecanismo de conciliación entre las dependencias que entregan información para la emisión de los estados financieros.</li></ul>
<b>RECOMENDACIONES</b>
<ul style="list-style-type: none"><li>✓ Es importante dar prioridad en el plan de capacitaciones al fortalecimiento de las competencias y actualización de los profesionales que intervienen en el proceso contable.</li></ul>

Firma

Nombre:

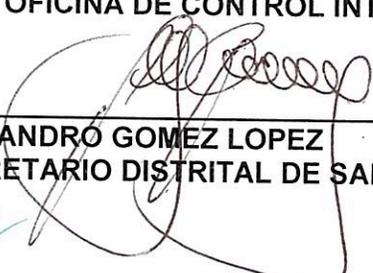
  
OLGA LUCIA VARGAS COBOS

Cargo:

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO

Firma

Nombre:

  
ALEJANDRO GOMEZ LOPEZ

Cargo:

SECRETARIO DISTRITAL DE SALUD

VoBo: Bru Vizcaino R. 

Elaboro: Luz Myriam A.

Código: FCI-FO-10

Versión: 001

Fecha Vigencia: 2020-01-10



EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

FORMULARIO INFORME CUANTITATIVO

Código: FCI-FO-09  
 Versión: 002  
 Fecha Vigencia: 2021-04-14



ENTIDAD: SECRETARIA DISTRITAL DE SALUD

INFORME DE EVALUACIÓN SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

AÑO: 2021

MARCO DE REFERENCIA DEL PROCESO CONTABLE							
ELEMENTOS DEL MARCO NORMATIVO							
	POLÍTICAS CONTABLES	TIPO	Puntaje Máximo	CALIFICACIÓN	Factor de Calificación	Puntaje Obtenido	OBSERVACIONES
1	¿La entidad ha definido las políticas contables que debe aplicar para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos de acuerdo con el marco normativo que le corresponde aplicar?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Si. La Entidad Contable Pública de Bogotá D.C., a través de la Resolución 1 SDH-000068 de fecha 31 de mayo 2018, adoptó el Manual de Políticas Contables aplicable a los Entes Públicos Distritales que conforman la ECP Bogotá D.C., en el cual se contemplan
1.1	¿Se socializan las políticas con el personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Si. las políticas contables se encuentran disponible para consulta de funcionarios en el aplicativo ISOLUCIO
1.2	¿Las políticas establecidas son aplicadas en el desarrollo del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	El proceso contable para el desarrollo su gestión aplica el Manual de Políticas contables.
1.3	¿Las políticas contables responden a la naturaleza y a la actividad de la entidad?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Si. Para la elaboración de los documentos de políticas de Bogotá D.C., se tuvo en cuenta la naturaleza de los recursos, forma de su administración y su uso, cuales están vinculados estrictamente a presupuesto público. Adicionalmente, contempla la inclusión de los anexos políticas los cuales son elaborados e sujeción a las políticas contables de la ECP Bogotá D.C. y contienen aquellos lineamientos que surgen de la realidad casuística específica de quienes conforman
1.4	¿Las políticas contables propenden por la representación fiel de la información financiera?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Si. Los documentos fueron elaborados e el fin de propender que la información financiera describa los hechos económicos de una manera completa, neutral y libre error significativo, a fin de que represente fielmente la información financiera de los Entes Públicos Distritales que conforman la ECP Bogotá D.C.
	POLÍTICAS DE OPERACIÓN	TIPO		CALIFICACIÓN		TOTAL	OBSERVACIONES
2	¿Se establecen instrumentos (planes, procedimientos, manuales, reglas de negocio, guías, etc.) para el seguimiento al cumplimiento de los planes de mejoramiento derivados de los hallazgos de auditoría interna o externa?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La SDS cuenta con el lineamiento SD ESC-LN-004 "formulación, modificación y seguimiento a los planes de mejoramiento de contraloría de Bogotá y Contraloría General. Y los planes de mejoramiento e la OCI se realiza mediante al aplicativo ISOLUCION
2.1	¿Se socializan estos instrumentos de seguimiento con los responsables?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se realizan socializaciones con el fin de cumplir con las actividades propuestas en los planes de mejoramiento
2.2	¿Se hace seguimiento o monitoreo al cumplimiento de los planes de mejoramiento?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La oficina de Control Interno realiza seguimiento y monitoreo a los planes de mejoramiento derivados de las auditorías de los entes de control.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

3	¿La entidad cuenta con una política o instrumento (procedimiento, manual, regla de negocio, guía, instructivo, etc.) tendiente a facilitar el flujo de información relativo a los hechos económicos originados en cualquier dependencia?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La SDS cuenta con la circular N° 026 en la cual se entregan lineamientos para facilitar el flujo de información que tiene que ver con los hechos económicos generados en las diferentes dependencias.
4.1	¿Se socializan estas herramientas con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	La circular se socializo a través de la intranet a todos los funcionarios que intervienen en la entrega de la información a la Dirección Financiera
4.2	¿Se tienen identificados los documentos idóneos mediante los cuales se informa al área contable?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	La Entidad cuenta con un aplicativo para el manejo de los documentos idóneos los cuales son cargadas y actualizados constantemente.
4.3	¿Existen procedimientos internos documentados que faciliten la aplicación de la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Si, la SDS cuenta con formatos y documentos como "tramites de ordenes de pago" causación de actos sancionatorios "Cierre Financiero" etc.
4	¿Se ha implementado una política o instrumento (directriz, procedimiento, guía o lineamiento) sobre la identificación de los bienes físicos en forma individualizada dentro del proceso contable de la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI. La Dirección Distrital de Contabilidad - DDC de la Secretaria de Hacienda Distrital - SDH, ha establecido lineamientos relacionados con este proceso a través del "Manual de Procedimientos Administrativos y Contables para el
4.1	¿Se ha socializado este instrumento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La SDS no maneja activos fijos, ya que solamente tiene la administración del personal, los bienes físicos los administra el Fondo Financiero Distrital de Salud.
4.2	¿Se verifica la individualización de los bienes físicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	La SDS no maneja activos fijos, ya que solamente tiene la administración del personal, los bienes físicos los administra el Fondo Financiero Distrital de Salud.
5	¿Se cuenta con una directriz, guía o procedimiento para realizar las conciliaciones de las partidas más relevantes, a fin de lograr una adecuada identificación y medición?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El proceso contable cuenta con diferentes formatos que propenden por la conciliación de las cuentas entre ellos "SDS-FIN-FT-066 2Conciliacion de cuentas - cuentas por pagar contabilidad y otras dependencias".
5.1	¿Se socializan estas directrices, guías o procedimientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las guías, formatos y/o lineamientos de socializan y están a disposición de quien así lo requieran en el aplicativo ISOLUCION
5.2	¿Se verifica la aplicación de estas directrices, guías o procedimientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se evidencio que la SDS aplica los formatos y lineamientos.
6	¿Se cuenta con una directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción en que se defina la segregación de funciones (autorizaciones, registros y manejos) dentro de los procesos contables?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El proceso contable cuenta la caracterización del proceso SDS-FIN-CAR-002 mediante la cual se evidencia la segregación de funciones.
6.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las guías, formatos y/o lineamientos de socializan y están a disposición de quien así lo requieran en el aplicativo ISOLUCION
6.2	¿Se verifica el cumplimiento de esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	El formato de caracterización se socializa mediante el aplicativo ISOLUCION.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

7	¿Se cuenta con una directriz, procedimiento, guía, lineamiento o instrucción para la presentación oportuna de la información financiera?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI. A través de la Resolución No. DI 000002 del 09 de agosto de 2018, Dirección Distrital de Contabilidad - D de la Secretaría de Hacienda Distrita SDH, estableció los plazos y requisitos para el reporte de información financiera la Dirección Distrital de Contabilidad de Secretaría Distrital de Hacienda, con fin de consolidación y análisis.
7.1	¿Se socializa esta directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI. La Resolución No. DDC-000002 del de agosto de 2018, fue socializada mediante correo electrónico de fecha 14 agosto de 2018; así mismo la DI adicional a las jornadas de capacitación desarrolladas durante la vigencia 20 efectuó una jornada de sensibilización día 25 de noviembre de 2021, con el fin recordar los plazos y lineamientos para reporte de información financiera socializar algunos aspectos a tener cuenta en los procesos de cierre contable.
7.2	¿Se cumple con la directriz, guía, lineamiento, procedimiento o instrucción?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI, los procesos generadores información al proceso contable cumplen con el envío de la información al proceso contable.
8	¿Existe un procedimiento para llevar a cabo, en forma adecuada, el cierre integral de la información producida en las áreas o dependencias que generan hechos económicos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La SDS cuenta con el formato SDS-FI INS-031 " Conciliación de la información contable de las dependencias" y SDS-FI FT-055 "Conciliación entre dependencias".
8.1	¿Se socializa este procedimiento con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Se socializa y se utilizan con el fin conciliar las cifras con las áreas generadoras.
8.2	¿Se cumple con el procedimiento?	Efectividad	0.35	PARCIALMENTE	0.6	0.21	Aún cuando se está avanzando en proceso de conciliación con las áreas generadoras no todas cumplen con la obligación.
9	¿La entidad tiene implementadas directrices, procedimientos, guías o lineamientos para realizar periódicamente inventarios y cruces de información, que le permitan verificar la existencia de activos y pasivos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La SDS no maneja inventarios, los cuales son manejados por el FFDS; pero se realizan con la Dirección de Talento Humano cruces de información que permiten depurar los saldos de las áreas.
9.1	¿Se socializan las directrices, procedimientos, guías o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI, mediante la intranet y están a disposición de quien así lo requieran en aplicativo ISOLUCION
9.2	¿Se cumple con estas directrices, procedimientos, guías o lineamientos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI se cumple.
10	¿Se tienen establecidas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos sobre análisis, depuración y seguimiento de cuentas para el mejoramiento y sostenibilidad de la calidad de la información?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI, La SDS cuenta con lineamientos para análisis, depuración y seguimiento a las cuentas contables para el mejoramiento de la calidad de la información reportada.
10.1	¿Se socializan estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos con el personal involucrado en el proceso?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	SI, los procedimientos, guías o lineamientos se socializan mediante el aplicativo ISOLUCION
10.2	¿Existen mecanismos para verificar el cumplimiento de estas directrices, procedimientos, instrucciones, o lineamientos?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	SI, se realiza el seguimiento al cumplimiento de los procedimientos para el análisis de la información.
10.3	¿El análisis, la depuración y el seguimiento de cuentas se realiza permanentemente o por lo menos periódicamente?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	SI, la SDS de salud realiza depuración y seguimiento a las cuentas; igualmente en la Dirección de contabilidad del distrito realizan reuniones periódicas para la revisión de cuentas.
<b>ETAPAS DEL PROCESO CONTABLE</b>							
<b>RECONOCIMIENTO</b>							
	<b>IDENTIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

11	¿Se evidencia por medio de flujo gramas, u otra técnica o mecanismo, la forma como circula la información hacia el área contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Si, se tiene establecida la caracterización del proceso de Gestión Financiera donde se evidencia las entradas y salidas del proceso contable,
1.1	¿La entidad ha identificado los proveedores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, se tiene establecida la caracterización del proceso de Gestión Financiera donde se evidencia las entradas y salidas del proceso contable,
1.2	¿La entidad ha identificado los receptores de información dentro del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, se tiene establecida la caracterización del proceso de Gestión Financiera donde se evidencia las entradas y salidas del proceso contable,
12	¿Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados en la contabilidad, bien sea por el área contable, o bien por otras dependencias?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los derechos y obligaciones se encuentran debidamente individualizados por parte de la dirección de Talento Humano quien es la encargada del manejo de la nomina de la entidad.
2.1	¿Los derechos y obligaciones se miden a partir de su individualización?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los derechos y obligaciones se encuentra debidamente individualizados por el modulo de terceros del modulo Limay.
2.2	¿La baja en cuentas es factible a partir de la individualización de los derechos y obligaciones?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, es factible y se realiza llevando dichas partidas con sus debidos soportes al comité de sostenibilidad contable, el cual una vez las analiza recomienda su depuración.
13	¿Para la identificación de los hechos económicos, se toma como base el marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La Secretaria Distrital de Salud toma como base las políticas contables establecidas y demás normas relativa al proceso contable de la Contaduría General de la Nación y de la Dirección de Contabilidad del Distrito.
13.1	¿En el proceso de identificación se tienen en cuenta los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Si, el proceso contable tiene identificados los criterios para el reconocimiento de los hechos económicos definidos en las normas contables
	<b>CLASIFICACIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
14	¿Se utiliza la versión actualizada del Catálogo General de Cuentas correspondiente al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La Entidad cuenta con un catálogo de cuentas establecido y se actualiza de acuerdo con la necesidad que se presenta en la gestión del proceso contable.
14.1	¿Se realizan revisiones permanentes sobre la vigencia del catalogo de cuentas?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Si, se revisan periódicamente y se actualizan de acuerdo con el proceso contable cada vez que así se requiere.
15	¿Se llevan registros individualizados de los hechos económicos ocurridos en la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los registros se individualizan por tercero en el programa ISOLUCION
15.1	¿En el proceso de clasificación se consideran los criterios definidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	La clasificación de cada unos de los registros están de acuerdo con el nuevo marco normativo contable de conformidad con las directrices de la Contaduría General de la Nación.
	<b>REGISTRO</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
16	¿Los hechos económicos se contabilizan cronológicamente?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Si, los hechos económicos se registran en orden cronológico el cual cuenta con el control del programa Limay.
16.1	¿Se verifica el registro contable cronológico de los hechos económicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los hechos económicos se registran en orden cronológico el cual cuenta con el control del programa Limay.
16.2	¿Se verifica el registro consecutivo de los hechos económicos en los libros de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los hechos económicos se registran en orden cronológico el cual cuenta con el control del programa Limay.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

17	¿Los hechos económicos registrados están respaldados en documentos soporte idóneos?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los hechos económicos cuentan y registrados con los soportes idóneos, el fin de individualizar cada una de obligaciones.
17.1	¿Se verifica que los registros contables cuenten con los documentos de origen interno o externo que los soporten?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, al realizar el registro se comprueba los soportes sean idóneos con el fin respaldar cada uno de los registros.
17.2	¿Se conservan y custodian los documentos soporte?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, el proceso contable lleva un arc documental de los comprobantes ingreso, egreso, notas contables y de documentos.
18	¿Para el registro de los hechos económicos, se elaboran los respectivos comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El proceso contable lleva un arc documental de los comprobantes ingreso, egreso, notas contables y de documentos.
18.1	¿Los comprobantes de contabilidad se realizan cronológicamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los comprobantes de contabilidad registran en orden cronológico el cuenta con el control del programa Limay.
18.2	¿Los comprobantes de contabilidad se enumeran consecutivamente?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, los comprobantes contables se registran cronológicamente y tienen un control sistema LIMAY.
19	¿Los libros de contabilidad se encuentran debidamente soportados en comprobantes de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los libros de contabilidad están soporta con los diferentes comprobantes contal y los mismos cuentas con los sop idóneos de acuerdo con las non contables
19.1	¿La información de los libros de contabilidad coincide con la registrada en los comprobantes de contabilidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, se realizo una muestra aleatoria con fin de comprobar el cumplimiento de numeral
19.2	En caso de haber diferencias entre los registros en los libros y los comprobantes de contabilidad, ¿se realizan las conciliaciones y ajustes necesarios?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Cuando se presentan diferencias real conciliación de cuentas y se registras diferencias que se presentan.
20	¿Existe algún mecanismo a través del cual se verifique la completitud de los registros contables?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Se valida la información de la completitud de los registros contables en al siste contable Limay.
20.1	¿Dicho mecanismo se aplica de manera permanente o periódica?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Si, se realiza una verificación antes de emisión de los estados financieros.
20.2	¿Los libros de contabilidad se encuentran actualizados y sus saldos están de acuerdo con el último informe trimestral transmitido a la Contaduría General de la Nación?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los libros de contabilidad se encuent impresos a 31 de diciembre de 2021 y verifico que los mismos coincidan con presentación de los diferentes informes Entes externos.
	<b>MEDICIÓN</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
21	¿Los criterios de medición inicial de los hechos económicos utilizados por la entidad corresponden al marco normativo aplicable a la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los criterios de medición inicial es contemplada en el manual de politic contables de la SDS.
21.1	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos contenidos en el marco normativo aplicable a la entidad, son de conocimiento del personal involucrado en el proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los criterios de medición de los activo pasivos, ingresos, gastos y cost contenidos en el marco normatr aplicable a la entidad, se socializan personal involucrado en el proce contable
21.2	¿Los criterios de medición de los activos, pasivos, ingresos, gastos y costos se aplican conforme al marco normativo que le corresponde a la entidad?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Los criterios de medición inicial se aplica de acuerdo con manual de politic contables de la SDS.
	<b>MEDICIÓN POSTERIOR</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
22	¿Se calculan, de manera adecuada, los valores correspondientes a los procesos de depreciación, amortización, agotamiento y deterioro, según aplique?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	El proceso de deterioro de la cartera s ejecuta de acuerdo con la normativida vigente y en la politica de cuentas p cobrar esta especificado la firma d realizar el calculo del deterioro.

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

1	¿Los cálculos de depreciación se realizan con base en lo establecido en la política?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El proceso de deterioro de la cartera se ejecuta de acuerdo con la normatividad vigente y en la política de cuentas por cobrar esta especificado la firma de realizar el calculo del deterioro.
2	¿La vida útil de la propiedad, planta y equipo, y la depreciación son objeto de revisión periódica?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	Los cálculos de la depreciación se realiza de acuerdo con la política de propiedad, planta y equipo y lo realiza el Fondo Financiero Distrital de Salud quien administra los bienes de la SDS.
3	¿Se verifican los indicios de deterioro de los activos por lo menos al final del periodo contable?	Efectividad	0.23	SI	1	0.23	El calculo del deterioro se realiza al final del periodo contable.
3	¿Se encuentran plenamente establecidos los criterios de medición posterior para cada uno de los elementos de los estados financieros?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en la política contable y se aplican de acuerdo con la misma.
3.1	¿Los criterios se establecen con base en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Los criterios de medición posterior se encuentran establecidos en la política contable y se aplican de acuerdo con la misma.
3.2	¿Se identifican los hechos económicos que deben ser objeto de actualización posterior?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Si se tiene la necesidad de actualizar hechos económicos posteriores se realiza por parte del proceso contable.
3.3	¿Se verifica que la medición posterior se efectúa con base en los criterios establecidos en el marco normativo aplicable a la entidad?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	La verificación posterior se realiza de acuerdo a lo establecido en la política de cuentas por cobrar y de a la normatividad vigente.
3.4	¿La actualización de los hechos económicos se realiza de manera oportuna?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	La actualización de los hechos económicos se realizan de manera oportuna.
3.5	¿Se soportan las mediciones fundamentadas en estimaciones o juicios de profesionales expertos ajenos al proceso contable?	Efectividad	0.14	PARCIALMENTE	0.6	0.08	Las mediciones se realizan por el personal idóneo para tal fin dentro del proceso contable, mas no se ha recurrido a profesionales expertos ajenos al proceso contable.
	<b>PRESENTACIÓN DE ESTADOS FINANCIEROS</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
24	¿Se elaboran y presentan oportunamente los estados financieros a los usuarios de la información financiera?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Si, los estados financieros se presentan de manera oportuna y se publican mensualmente en la pagina web de la Entidad.
24.1	¿Se cuenta con una política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se cuenta con el formato SDS-FIN-FT-060 mediante el cual se presenta la manera de divulgación de los estados financieros.
24.2	¿Se cumple la política, directriz, procedimiento, guía o lineamiento establecida para la divulgación de los estados financieros?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se cumple con la publicación de los estados financieros de manera oportuna en el siguiente enlace <a href="http://www.saludcapital.gov.co/Paginas2/Estados-financieros.aspx">http://www.saludcapital.gov.co/Paginas2/Estados-financieros.aspx</a>
24.3	¿Se tienen en cuenta los estados financieros para la toma de decisiones en la gestión de la entidad?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Los Estados Financieros son remitidos al señor Secretario Distrital de Salud y a los Subsecretarios para la toma de decisiones.
24.4	¿Se elabora el juego completo de estados financieros, con corte al 31 de diciembre?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Si, la Secretaria Distrital de Salud, cumple con la elaboración de todos los estados financieros a 31 de diciembre en cada vigencia.
25	¿Las cifras contenidas en los estados financieros coinciden con los saldos de los libros de contabilidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Si, se verifico que las cifras contenidas a los estados financieros coinciden con los libros contables.
25.1	¿Se realizan verificaciones de los saldos de las partidas de los estados financieros previo a la presentación de los estados financieros?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Se realiza una verificación de los saldos antes de la presentación de los mismos.
26	¿Se utiliza un sistema de indicadores para analizar e interpretar la realidad financiera de la entidad?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Si, La Dirección Distrital de Contabilidad calcula los indicadores financieros que, en opinión de la Contaduría General de la Nación, permiten profundizar el conocimiento de la situación financiera y

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

26.1	¿Los indicadores se ajustan a las necesidades de la entidad y del proceso contable?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI. Los indicadores se preparan y analizar la información financiera de Estados Financieros Consolidados Bogotá D.C., como ente territorial.
26.2	¿Se verifica la fiabilidad de la información utilizada como insumo para la elaboración del indicador?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI. Esta verificación se realiza a través aplicativo Bogotá Consolida, el cuenta con una herramienta de Validac de la información reportada por cada c contable que conforma los Esta Financieros Consolidados de Bogotá D C
27	¿La información financiera presenta la suficiente ilustración para su adecuada comprensión por parte de los usuarios?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los estados financieros se presentan las notas a los mismos (revelaciones) el fin de dar suficiente ilustración a usuarios que la necesiten.
27.1	¿Las notas a los estados financieros cumplen con las revelaciones requeridas en las normas para el reconocimiento, medición, revelación y presentación de los hechos económicos del marco normativo aplicable?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Las revelaciones a los estados financie cumplen con las normas reconocimientos, medición, revelación presentación de acuerdo con el ma contable establecido
27.2	¿El contenido de las notas a los estados financieros revela en forma suficiente la información de tipo cualitativo y cuantitativo para que sea útil al usuario?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	SI, el contenido de las revelaciones a estados financieros revelan de for suficiente la información tanto cualitat como cuantitativa.
27.3	¿En las notas a los estados financieros, se hace referencia a las variaciones significativas que se presentan de un periodo a otro?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Las revelaciones a los estados financie hacen referencia a las variacion significativas que se presentaron de vigencias 2020-2021.
27.4	¿Las notas explican la aplicación de metodologías o la aplicación de juicios profesionales en la preparación de la información, cuando a ello hay lugar?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	SI, en las revelaciones a los esta financieros explican las metodolog utilizadas para la preparación y emisión los estados financieros.
27.5	¿Se corrobora que la información presentada a los distintos usuarios de la información sea consistente?	Efectividad	0.14	SI	1	0.14	Para la entrega de la información contal a los entes internos y externos se corrob su consistencia.
<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>							
	<b>RENDICIÓN DE CUENTAS</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>
28	¿Para las entidades obligadas a realizar rendición de cuentas, se presentan los estados financieros en la misma? Si la entidad no está obligada a rendición de cuentas, ¿se prepara información financiera con propósitos específicos que propendan por la transparencia?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La Entidad realiza rendición de cuenta para tal fin la Dirección Financiera reali el envío de dicha información el día 27 octubre de 2021 16:24; cumpliendo así e este numeral.
28.1	¿Se verifica la consistencia de las cifras presentadas en los estados financieros con las presentadas en la rendición de cuentas o la presentada para propósitos específicos?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI. La Dirección Distrital de Contabilidad ha realizado una labor de asesoría durar el año a los Entes Públicos Distritales, la cual se realiza un proceso verificación de la información contabl reportada, a través de reuniones, mesas trabajo, resolución de consultas capacitaciones. Es de precisar que información contable utilizada en l ejercicios de rendición de cuentas o pa atender requerimientos de propósi específicos a cargo de la SDI corresponde a las cifras analizada verificadas y consolidadas por la Direccio Distrital de Contabilidad.
28.2	¿Se presentan explicaciones que faciliten a los diferentes usuarios la comprensión de la información financiera presentada?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	Las revelaciones a los estados financiere se presentan de forma adecuada con el fi que dicha información sea comprensible
<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>							
	<b>ADMINISTRACIÓN DEL RIESGO CONTABLE</b>	<b>TIPO</b>	<b>Puntaje Máximo</b>	<b>CALIFICACIÓN</b>	<b>Factor de Calificación</b>	<b>Puntaje Obtenido</b>	<b>OBSERVACIONES</b>

EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

9	¿Existen mecanismos de identificación y monitoreo de los riesgos de índole contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	La dirección financiera cuenta con un mapa de riesgos en el cual se identifican riesgos contables.
9.1	¿Se deja evidencia de la aplicación de estos mecanismos?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Si, se realiza el monitoreo de los riesgos de índole contable.
10	¿Se ha establecido la probabilidad de ocurrencia y el impacto que puede tener, en la entidad, la materialización de los riesgos de índole contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Dentro del mapa de riesgos se realiza la calificación de los mismos identificando la probabilidad y el impacto del riesgo contable.
10.1	¿Se analizan y se da un tratamiento adecuado a los riesgos de índole contable en forma permanente?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se realiza durante la vigencia autoevaluaciones del riesgo con el fin de analizarlos y de ser necesario realizar un tratamiento adecuado.
10.2	¿Los riesgos identificados se revisan y actualizan periódicamente?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Los riesgos se revisan por lo menos una vez al año.
10.3	¿Se han establecido controles que permitan mitigar o neutralizar la ocurrencia de cada riesgo identificado?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Si los controles se establecen en el mapa de riesgos con el fin de evitar la materialización de riesgos de índole contable.
10.4	¿Se realizan autoevaluaciones periódicas para determinar la eficacia de los controles implementados en cada una de las actividades del proceso contable?	Efectividad	0.18	SI	1	0.18	Se realiza durante la vigencia autoevaluaciones del riesgo con el fin de analizarlos y de ser necesario realizar un tratamiento adecuado.
31	¿Los funcionarios involucrados en el proceso contable poseen las habilidades y competencias necesarias para su ejecución?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	Los profesionales involucrados en el proceso contable poseen las competencias y habilidades necesarias para el desarrollo de las funciones encomendadas.
31.1	¿Las personas involucradas en el proceso contable están capacitadas para identificar los hechos económicos propios de la entidad que tienen impacto contable?	Efectividad	0.70	SI	1	0.70	Los profesionales involucrados en el proceso contable poseen las competencias y habilidades necesarias para el desarrollo de las funciones encomendadas.
32	¿Dentro del plan institucional de capacitación se considera el desarrollo de competencias y actualización permanente del personal involucrado en el proceso contable?	Existencia	0.30	SI	1	0.30	SI. La Dirección Distrital de Contabilidad, dentro de su plan de acción anual contempla la realización periódica de capacitaciones en temas técnico contables relacionados con actualizaciones del Régimen General de Contabilidad Pública y procedimientos distritales, dirigidos a los funcionarios de los Entes Públicos Distritales involucrados en los procesos contables. A continuación, se relacionan las sesiones desarrolladas durante la vigencia 2021
32.1	¿Se verifica la ejecución del plan de capacitación?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI. Trimestralmente la Dirección Distrital de Contabilidad verifica el cumplimiento de la ejecución del plan de capacitación proyectado para los Entes y Entidades Públicas Distritales y reporta anualmente a través del Informe de Gestión Integral IGI los resultados
32.2	¿Se verifica que los programas de capacitación desarrollados apuntan al mejoramiento de competencias y habilidades?	Efectividad	0.35	SI	1	0.35	SI. Las capacitaciones lideradas por la Dirección Distrital de Contabilidad contemplan dentro de su objetivo mejorar las competencias y habilidades del personal involucrado en el proceso contable de los Entes Públicos Distritales, lo que se evidencia en las encuestas de satisfacción realizadas respecto a la utilidad del evento para mejorar la información contable de cada entidad.
			32.00	TOTAL			31.80

FUENTE: Adaptación del formato guía suministrado por la Contaduría General de la Nación.

Calificación Máxima  
Porcentaje obtenido  
Calificación

5  
0.993875  
4.97

## EVALUACIÓN DEL SISTEMA DE CONTROL INTERNO CONTABLE

NOTA: El aplicativo CHIP de la Contaduría General de la Nación validará que cuando la respuesta a una pregunta relativa a la Existencia de un control sea NO, las preguntas relacionadas con la Efectividad de dicho control sean calificadas también con NO.



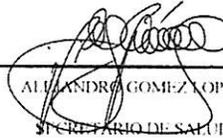
Firma

Nombre:

OLGA LUCÍA VARGAS COBOS

Cargo:

JEFE OFICINA DE CONTROL INTERNO



Firma

Nombre:

ALEJANDRO GÓMEZ LÓPEZ

Cargo:

SECRETARIO DE SALUD

